

**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2025. (II. 27.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. április 30.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 27.)
önkormányzati rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosítására (I. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43/A. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. május 14-én tartandó ülésére.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2025. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek a következők:

- a 2024. évi zárszámadási rendelet alapján a 2024. évi maradvány elfogadott összegének rendezése az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények vonatkozásában;
- tizenöt költségvetési intézmény/szervet és a Polgármesteri Hivatalt érintően a 2024. évi szabad költségvetési maradvány elvonásával összefüggő előirányzat-rendezések;
- a 2024. évi zárszámadási rendelet szerint az Önkormányzatot megillető 2024. évi állami támogatás pótlólagos kiegészítésének számbavétele; továbbá
- az intézmények működési bevételei és államháztartáson belülről származó, realizálódó többletbevételei miatt intézményi előirányzatok rendezése;
- évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az érintett intézmények költségvetéseibe;
- előirányzatok közötti év közbeni átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigények forrásának biztosítása az Önkormányzat tartalék előirányzatai terhére.

A 2025. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat is jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek azon előírása, mely szerint a bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételeket a tervtől történő elmaradásuk esetén csökkenteni kell.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

Az előterjesztett javaslat a bevételek és kiadások főösszegét egyaránt érintő, illetve a bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosításoknak a **2025. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)1 122 199 338 Ft**, amely **3,2%-os növekedést** eredményez a 2025. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez (35 447 936 916 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 36 570 136 254 Ft-ra változik.**

A módosítások az Önkormányzatot és az intézményhálózatot egyaránt széles körben érintik. Az Önkormányzat költségvetési szervek nélküli összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 5. melléklete*) szerint a költségvetési kiadások előirányzata 11 003 648 285 Ft-ról 11 384 729 876 Ft-ra módosul. A költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 8. melléklete*) szerint 18 909 314 532 Ft-ról 19 650 432 279 Ft-ra változik az összes kiadásuk tervszáma. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési kiadási előirányzata (a *rendelettervezet 9. melléklete* szerint) 2 186 358 420 Ft-ról 2 180 671 850 Ft-ra nő.

Mindezek összetevőit a javasolt módosítás előterjesztése részletezi.

Az előirányzat-változtatások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **2025. évi eredeti előirányzatának 35 447 936 916 Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	36 570 136 254 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	31 035 162 155 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	5 534 974 099 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése</i>	<i>5 500 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>34 974 099 Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg	27 735 504 297 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	8 834 631 957 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>3 334 631 957 Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése</i>	<i>5 500 000 000 Ft,</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege	0 Ft,
a költségvetési egyenleg	-3 299 657 858 Ft

Az intézményi bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet a következő szerint, amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek):

Az Önkormányzat költségvetésének bevétel és kiadási főösszegét érintő változások a költségvetési szervek körében (az előterjesztés 1. melléklete szerint, Ft-ban), **valamint a főösszeget nem érintő változások** (az előterjesztés 2. melléklete szerint, Ft-ban).

Költségvetési maradványok igénybevétele a zársz. rendelettervezet alapján	638 975 654
Vállalkozási maradványok igénybevétele a zársz. rendelettervezet alapján	2 064 960
Működési bevételek	-23 812 670
Működési célú támogatások áht.-n belülről	7 405 584
Általános forgalmi adó visszatérítése	66 427 102
Az Önkormányzat költségvetésének főösszegét változtató módosítások	691 060 630
Az Önkormányzat költségvetésének főösszegét nem érintő változások együtt	50 057 117
A költségvetési főösszeget érintő és nem érintő változások összesen	741 117 747

A javasolt módosítások legmagasabb összegekkel a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet (+233 191 262 Ft), a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat (+156 427 620 Ft-tal) és a Corvin Művelődési Ház (+114 702 942 Ft) költségvetését növelik, míg a változtató és nem változtató tételek együttes hatásaként csak a Polgármesteri Hivatalnál mutatkozik előirányzat-csökkenés a költségvetését érintően (-5 686 570 Ft), alapvetően a gázenergiai-díjak alakulásával (-23 000 000 Ft) összefüggésben.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással megfelelően alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, az alábbiak szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (I.)
Költségvetési bev.	27 257 936 916	+477 567 381	27 735 504 297
Finanszírozási bev.	8 190 000 000	+644 631 957	8 834 631 957
Bevételek összesen	35 447 936 916	+1 122 199 338	36 570 136 254
Költségvetési kiad.	29 912 962 817	+1 122 199 338	31 035 162 155
Finanszírozási kiad.	5 534 974 099	-	5 534 974 099
Kiadások összesen	35 447 936 916	+1 122 199 338	36 570 136 254

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 477 567 381 Ft-tal lesz magasabb**, a **finanszírozási bevételek** előirányzatának jelentősebb változása pedig **644 631 957 Ft összegű** növekedést eredményez.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A költségvetési bevételek előirányzatát a javasolt módosítások összesen 477 567 381 Ft-tal, azaz mindössze 1,8%-kal növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft-ban)
I./1. Önkormányzatok működési támogatása	+55 709 452
I./2. Elvonások és befizetések bevételei	+351 837 913
I./3. Intézmények működési célú támogatásai áht.-n belülről	+7 405 584
II./1. Önkormányzat által fenntartott intézmények műk. bevételei	+ 42 614 432
II./2. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	+20 000 000
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+477 567 381

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően kifejti.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek előirányzata 644 631 957 Ft-tal nő az Önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a Képviselő-testület által a zárszámadási rendeletben jóváhagyandó **2024. évi költségvetési maradványai alapján. A költségvetési maradvány igénybevétele tizennyolc költségvetési szerv/intézmény költségvetését érinti, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, együttesen 638 975 654 Ft összegben, amely két intézmény** (Cinkotai Huncutka Óvoda, Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ) költségvetésében kiegészül **vállalkozási maradvány igénybevételével, együttesen 2 064 960 Ft-tal, az előterjesztés 6.-7. oldalán** részletezettek szerint. Az előbbiek alapján a számításba vett maradványok együttesen 641 040 614 Ft-ot tesznek ki.

Az előterjesztett zárszámadási rendelettervezet szerint a Képviselő-testület az Önkormányzat (költségvetési szervek nélküli) maradványát 2 693 591 343 Ft összegben hagyja jóvá. Ebből adódóan az előző év költségvetési maradványának igénybevételeként a 2025. évi eredeti előirányzatban számba vett 2 690 000 000 Ft-ot **3 591 343 Ft-tal** meg kell emelni.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetése (költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegének) **3,2%-os növekedése kizárólag a költségvetési kiadások körében jelentkezik**, a finanszírozási kiadások előirányzata nem változik a 2025. évi költségvetésben elfogadott összeghez képest. A költségvetési kiadások előirányzatai önmagukban 3,8%-kal lesznek magasabbak az előterjesztett módosítás következtében.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A költségvetési kiadások előirányzatának növekedésén belül kiemelkedően magas összeg az egyes jogcímeken nem fordul elő.

Az előterjesztett módosítások hatására az Önkormányzat kiadási előirányzatai jogcímenként a következők szerint változnak:

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (Ft-ban)
Személyi juttatások	+54 177 891
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+12 032 254
Dologi kiadások	+371 972 322
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-200 000
Egyéb működési célú kiadások	+320 088 414
Működési költségvetési kiadások	+758 070 881
Beruházások	+31 355 028
Felújítások	+21 630 993
Egyéb felhalmozási kiadások	-3 539 666
Felhalmozási költségvetési kiadások	+49 446 355
Általános tartalék	+353 304 484
Céltartalék	-38 622 382
Tartalékok	+314 682 102
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+1 122 199 338
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+1 122 199 338

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (az eredetivel azonos módosított összeg: 5 534 374 099 Ft) megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (változatlan előirányzata 5 500 000 000 Ft). Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (34 974 099 Ft) sem módosul.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások 315 millió Ft-tal (314 682 102 Ft-tal) növelik a tartalékokat, ami 21,1%-os emelkedést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 32 139 284 Ft-ra módosul – az előterjesztés 20. oldalán részletezettek szerint – három intézmény számára üres állások betöltésének költségére biztosított összeg 16 876 801 Ft, valamint a GAMESZ és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ pótigényeinek fedezetére (262 128 Ft, illetve 721 787 Ft összegben) felmerülő átcsoportosítások következtében.

Az Önkormányzat működési tartalékát 83 millió Ft-ot közelítő összegben (82 821 428 Ft-tal) csökkentik az előterjesztés 21. oldalán táblázatba foglalt már megvalósult átcsoportosítások. Az általános tartalék ugyanakkor (szintén az előterjesztés 21. oldalán) található levezetés szerint 455 716 265 Ft-tal növekszik.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a polgármesteri keretet, csökkenti az *előterjesztés 21. oldalán* jelzett átcsoportosítás a „polgármesteri fejlesztési céltartalékból” az „egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások” előirányzat kiegészítése, 1 391 000 Ft-tal.

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett fejlesztési céltartalékok az *előterjesztés 22. oldalán* részletezettek szerint hiányzó összegekre már megvalósult átcsoportosítások tételeit tartalmazza együttesen 37 231 382 Ft erejéig (szakrendelő pótigényeire 4 583 367 Ft, Áfa-befizetésre 4 631 265 Ft, járdaépítésre 7 016 750 Ft, óvodai tornaszoba- és fejlesztőszobák kialakítására 21 000 000 Ft).

Mindezek együttes hatásaként emelkedik a 2025. évi tartalékok előirányzata 314,7 millió forinttal, az alábbi táblázat szerint:

adatok Ft-ban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított ei. (I.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	-1 729 583	23 270 417
Intézmények működési tartaléka	50 000 000	-17 860 716	32 139 284
Önkormányzat ált. működési tartaléka	264 515 136	+372 894 783	637 409 919
Általános tartalék összesen	339 515 136	+353 304 484	692 819 620
Sportcsarnok Alap	178 671 473	-	178 671 473
Fejlesztési céltartalék	500 000 000	-1 391 000	498 609 000
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	457 595 206	-37 231 382	420 363 824
Kertvárosi Idősek O. felh. célú tartalék	13 277 198	-	13 277 198
Céltartalékok összesen	1 149 543 877	-38 622 382	1 110 921 495
Tartalékok összesen	1 489 059 013	+314 682 102	1 803 741 115
Tartalékok a Kertvárosi Idősek Otthona nélkül	1 475 781 815	+314 682 102	1 790 463 917

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (I.) (Ft)
Működési kiadások	24 757 906 758	+758 070 881	25 515 977 639
Felhalm. kiadások	3 665 997 046	+49 446 355	3 715 443 401
Tartalékok	1 489 059 013	+314 682 102	1 803 741 115
Költségv. kiadások	29 912 962 817	+1 122 199 338	31 035 162 155
Finansz. kiadások	5 534 974 099	0	5 534 974 099
KIADÁSOK ÖSSZ.	35 447 936 916	+1 122 199 338	36 570 136 254

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2025. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	27 735 504 297
Költségvetési kiadások	31 035 162 155
Költségvetési egyenleg	-3 299 657 858
Finanszírozási bevételek	8 834 631 957
Finanszírozási kiadások	5 534 974 099
Finanszírozási egyenleg	+3 299 657 858
Bevételek együttes főösszege	36 570 136 254
Kiadások együttes főösszege	36 570 136 254
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 84,4%-os mértékben működési, 15,6% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eredeti előirányzatokhoz képest (83,9%:16,1%) nem jelent érdemi változást jelent. (A rendelettervezet 2. és 3. mellékletei alapján.)

A módosítások hatására némileg átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A költségvetési kiadásokon belül a kötelező feladatok súlya közel három százalékponttal nő, az önként vállalt feladatoké ugyanennyivel csökken. A rendelettervezet alapján a módosított 2025. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 87,6%, az önként vállalt feladatoké 12,4%, az államigazgatásiaké pedig kerekítve sem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásban) az előbbi kategóriák 89,4%:10,6%:0,0% arányt képviselnek. (A finanszírozási kiadásokat a kötelező feladatok körébe sorolja az előterjesztés.)

3. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2025. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. április 30.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. sz.: 000267




Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097